

DECIZIA nr.541/2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
.X.,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x/2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii cu adresa nr. x/2015, inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x/2015, cu privire la contestatia formulata de .X., CUI x, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. x/2014, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014, comunicata prin posta in data de x/2014, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei, corectata prin deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/2014 prin care s-au stabilit diferente in minus in suma de x lei si nr. x/2014 prin care s-au stabilit diferente in minus in suma de x lei.

Societatea contesta accesoriile stabilite la TVA ramase de plata in suma de **x lei**.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de .X..

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. x/2014, .X. contesta in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014 emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei.

.X. contesta **accesorii aferente TVA in suma de x lei, din care:**

- dobanda calculata pentru perioada x/2013-x/2014 in suma de x lei;
- dobanda calculata pentru perioada x/2014-x/2014 in suma de x lei;
- penalitati de intarziere calculate pentru perioada x/2013-x/2014 in suma de x lei.

Contestatarul invoca urmatoarele motive:

Prin decizia de impunere nr. X/2014 s-au stabilit in sarcina societatii obligatii suplimentare reprezentand TVA de plata in suma de x lei, dobanzi in cuantum de x lei si penalitati de intarziere in suma de x lei.

Conform art. 111 alin. (1) din Codul de procedura fiscala eventualele accesorii calculate asupra impozitelor stabilite in plus prin decizia nr. X/2014 pot fi calculate doar incepand cu data de x/2014.

Societatea contestatarul a platit in termenul legal, respectiv in data de x/2014, suma de x lei, iar diferenta de x lei a fost compensata cu impozitul pe profit platit in plus la bugetul de stata, ulterior fiind emisa si decizia de compensare nr. X/2014 prin care se precizeaza ca obligatia fiscala in suma de x lei a fost stinsa la data de x/2014.

La data de x/2014, .X. nu avea restanta nicio obligatie fiscala.

Contestatarea i-au fost comunicate alte doua decizii de impunere privind obligatiile fiscale si anume nr. x si x, ambele din data de x/2014, prin care suma de plata din prima decizie nr. x era corectata in sensul diminuarii cu suma de x lei, reprezentand sumele aferente deciziei de impunere nr. x/2014.

Conform deciziei nr. x/2014 suma pe care contribuabila o mai datoreaza bugetului de stat este de x lei (x lei -x lei), reprezentand accesorii aferente deciziei de impunere nr. x/2013.

.X. invoca faptul ca nu a primit decizia de impunere nr. x/2013, intelegand ca o astfel de decizie nu exista.

Totodata, considera ca decizia de impunere nr. x/2013 a fost introdusa eronat in sistemul de calcul al obligatiilor, generand accesorii asupra unei baze de impozitare care nu exista.

Avand in vedere motivele invocate, societatea solicita anulara partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014 pentru suma de **x lei**.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014, organele fiscale din cadrul Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii, au stabilit in sarcina .X., pe baza evidentei pe platitor, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxelor si contributiilor in suma de x lei.

III. Fata de constatările organului fiscal, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesorii in suma de x lei calculate pentru perioada x/2013-x/2014 asupra obligatiei de plata stabilita in urma inspectiei fiscale, in conditiile in care accesoriile se datoreaza de la scadenta pana la data platii.

In fapt, Administratia Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei, calculate astfel:

- suma de x lei pentru obligatia de plata inscrisa in decizia de impunere nr. x/2013, operata eronat in data de x/2014, cu termen de plata in x/2013, corectata prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale in urma corectiilor fiscale nr. x/2014;

- suma de x lei pentru obligatia de plata inscrisa in decizia de impunere nr. x/2014, operata la data de x/2014, corectata prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/2014, pana la data stingerii obligatiilor de plata;

- suma de x lei pentru obligatia de plata declarata prin decontul de TVA nr. x/2014.

Prin Decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr. x/2014 s-a efectuat compensarea obligatiilor de plata cu impozit pe profit achitat in plus si diferenta ramasa de plata a fost achitata.

Administratia Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii a aplicat prevederile OMFP nr. 2144/2008 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea sistemului de

administrare a creanțelor fiscale, cuprinse în cap. III.1.2.2.5. Procedura de corectie în cazul depunerii cu întârziere a declarațiilor fiscale și a deconturilor de TVA:

*„Pentru a nu denatura evidența fiscală și situațiile fiscale raportate anterior depistării erorilor materiale, **constând în prelucrarea eronată de către organul fiscal a declarațiilor/deconturilor de taxă pe valoarea adăugată depuse cu întârziere, recalcularea obligațiilor fiscale accesorii se face, utilizând procedura de simulare. În această situație, în evidența fiscală se introduc diferențele rezultate, atât pentru obligația principală cât și pentru accesorii.**”*

În urma procedurii de “simulare” Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii a recalculat accesoriile aferente TVA fiind emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr. x/2014, prin care se anulează accesorii calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/2014 în suma de x lei.

Totodată prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr. x/2014 s-au anulat accesorii calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/2014 în suma de x lei.

.X. considera că accesoriile au fost calculate în mod eronat de la data de x/2013 și nu de la data comunicării deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectie fiscală pentru persoane juridice, respectiv data de x/2014, când a efectuat și plata.

In drept. potrivit art. 22, art. 111, art. 115, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 22 - Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

*[...] c) **obligația de a plăti la termenele legale** impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;*
*d) **obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere** sau majorări de întârziere, după caz, **aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;**”*

“Art.111-(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.”

“Art.115 -(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”

“Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.

“Art. 120 - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv. [...]

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

„Art. 120¹ - (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata stabilite suplimentar incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv. Platile efectuate in contul obligatiilor fiscale sting obligatiile asa cum au fost stabilite, in ordinea vechimii. Dobanzile si penalitatile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent pana la data stingerii sumei datorate si se sting in ordinea vechimii.

Din analiza fisei sintetice pe platitor, a documentelor depuse la dosarul cauzei si a prevederilor legale prezentate mai sus rezulta urmatoarele:

- prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. x/2014 a fost stabilit TVA pentru perioada x/2009-x/2012 in suma de x lei si accesorii stabilite pana la data de x/2013 in suma de x lei;

- prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014, organele fiscale au calculat accesorii aferente TVA la debitul in suma de x lei incepand cu data de x/2013,

- organul fiscal a recalculat accesorii prin Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/2014 si nr. x/2014 prin care s-au anulat dobanzi in suma de x lei si penalitati de intarziere in suma de x lei din suma totala de x lei calculate initial prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014, in urma operarii eronate la data de x/2014 a deciziei de impunere nr. x/2013, ramanand de plata accesorii in suma de x lei;

- accesorii in suma de x lei sunt calculate pentru perioada x/2013-x/2014 asupra sumei de x lei. Din analiza fisei pe platitor rezulta ca obligatia de plata stabilita in urma inspectiei fiscale in suma de x lei a fost stinsa astfel: x lei la x/2013, x lei la x/2013 si x lei prin plata efectuata la x/2014.

In ceea ce priveste invocarea de catre contestatara a faptului ca nu a primit decizia de impunere nr. x/2013, se retine ca dintr-o eroare informatica a fost operata gresit o alta data a deciziei respective, dar aceasta a fost corectata si nu reflecta obligatia fiscala ramasa de plata in sarcina societatii.

Invocarea de catre contestatara a faptului ca diferenta de obligatii fiscale principale a fost achitata in termenul legal invocand in acest sens art. 111 alin. (1) Cod procedura fiscala si ca atare nu datoreaza accesorii pe perioada x/2014-x/2014 este total nelegala deoarece aceasta confunda termenul de plata cu scadenta. Art. 111 alin. (1) Cod procedura fiscala reglementeaza termenul de plata, in sensul ca pe perioada cuprinsa intre comunicare si termenul de plata organele fiscale nu pot dispune masuri de executare silita in sarcina contribuabililor. A accepta motivatia contestatarei inseamna a goli de continut dispozitiile art. 120 alin. (2) Cod procedura fiscala care reglementeaza expres calcularea accesoriiilor aferente diferentelor de obligatii fiscale de la **scadenta** pana la **data platii**.

Fata de cele prezentate, contestatia formulata de .X. impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014, cu privire la accesoriiile in suma de x lei urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art. 111, art. 115, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 205, art. 206, art. 213 si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, dispozitiile cap. III pct. 1.2.2.5. din OMFP nr. 2144/2008 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale

DECIDE :

Respinge ca neintemeiata, contestatia formulata de .X. impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2014, emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii pentru suma de **x lei** reprezentand accesorii TVA

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.